

Занятие четвертое

Глава 9. Учет основных средств

Учетная процедура

Основные требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах и капитальных вложениях установлены в Федеральных стандартах бухгалтерского учета — ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение ряда условий:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

Основные средства организации разнообразны по составу и назначению. К **основным средствам** относятся:

- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- прочие основные средства.

Основные средства (ОС) многократно участвуют в процессе производства и переносят овеществленный в них труд на вновь созданный продукт частями в форме амортизационных отчислений.

Основные средства при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по переоцененной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость ОС отражается на активном счете *01 «Основные средства»*, субсчет *01.01 «Основные средства в организации»*.

«Уменьшение» первоначальной стоимости ОС вследствие их амортизации отражается на пассивном регулирующем счете *02 «Амортизация основных средств»*, субсчет *02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»*.

Согласно п. 32 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

При этом под ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Поскольку ликвидационная стоимость влияет на балансовую стоимость объекта основных средств, то такая стоимость должна подтверждаться документально, например, бухгалтерской справкой с приложением сканов прайсов или скриншотов сайтов и т. п.

При рассчитанной сумме ликвидационной стоимости амортизация, например, линейным способом будет определяться как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования.

В зависимости от того, где эксплуатируются *объекты основных средств*, суммы начисленной по ним амортизации относят на счета учета затрат на производство (20, 23 и др.), затрат на управление (25 и 26) и др.

Процедура бухгалтерского учета поступления ОС не зависит от источника поступления ОС (строительство, взнос в уставный фонд, дарение, безвозмездная передача), но зависит от того, требует ли приобретенное средство монтажа и наладки или нет.

Поступление ОС, не требующих монтажа и наладки, отражается проводкой в Дебет счета *08 «Вложения во внеоборотные активы»*, субсчет *08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств»*, а поступление ОС, требующих монтажа, отражается проводкой в Дебет счета *07 «Оборудование к установке»*.

И в первом, и во втором случаях принятие актива к бухгалтерскому учету в качестве *объекта основных средств* и к налоговому учету в качестве *объекта амортизируемого имущества* в программе производится с помощью документа *Принятие к учету ОС* и отражается проводкой в Дебет субсчета 01.01 «Основные средства в организации» с Кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Бухгалтерский учет *основных средств* ведется по первоначальной (восстановительной) стоимости на счете 01 «Основные средства».

Аналитический учет *основных средств* в программе ведется в разрезе отдельных инвентарных объектов. Для аналитического учета используется иерархический справочник *Основные средства*, что позволяет организовать учет наличия и движения ОС по классификационным группам и по каждому инвентарному объекту.

Аналитический учет на счетах 07 «Оборудование к установке» и 08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств» ведется по отдельным объектам (с использованием справочника *Номенклатура*) и местам их хранения (с использованием справочника *Склады*).

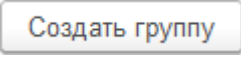
Виду субконто *Основные средства* соответствует многоуровневый справочник *Основные средства*.

Задание № 9-1

Ввести в справочник «Основные средства» две группы:

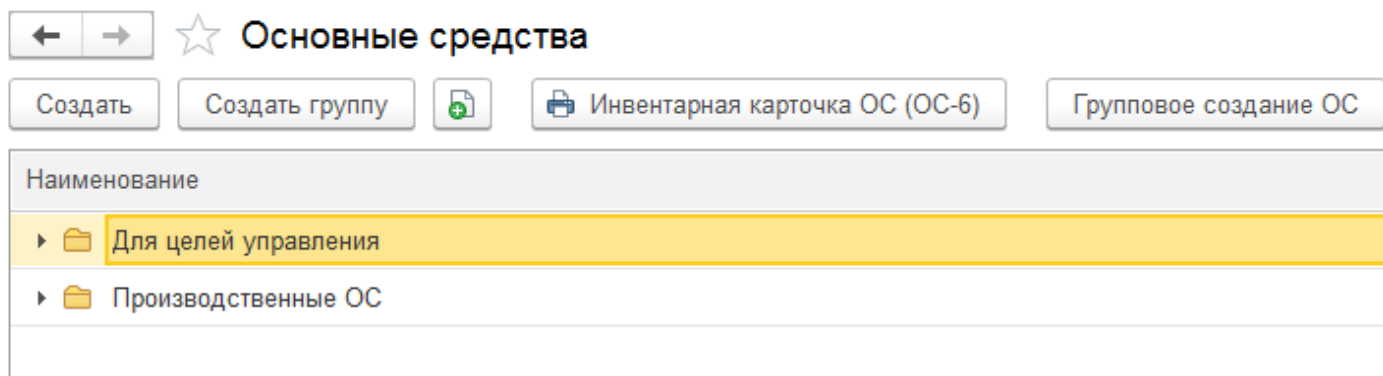
- «Производственные ОС»;
- «Для целей управления».

Решение

- через *Панель разделов* → *Справочники* → *ОС и НМА* → *Основные средства* открыть форму справочника *Основные средства*;
- щелчком по кнопке  на панели инструментов добавить элемент *Группа* и указать его наименование — *Производственные ОС*;
- повторить те же действия для группы *Для целей управления*.

Результат

Результат должен быть таким, как это показано на рис. 9-1.



Наименование
Для целей управления
Производственные ОС

Рис. 9-1. Форма справочника «Основные средства»

Поступление ОС от поставщиков

При поступлении отдельных объектов ОС от поставщиков затраты на их приобретение относятся к долгосрочным инвестициям. Поступление ОС отражается в учете по Кредиту счета 60.01 «Расчеты с поставщиками» и Дебету счетов:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.04 «Приобретение объектов основных средств» — на стоимость без НДС;
- 19.01 «НДС при приобретении основных средств» — на сумму НДС.

Ввод ОС в эксплуатацию отражается в учете проводкой в Дебет счета 01.01 с Кредита счета 08.04 — на стоимость без НДС.

Каждую из вышеперечисленных операций можно выполнить как вручную, так и автоматически, если воспользоваться соответствующим документом программы:

- операция Учета поступления оборудования регистрируется документом *Поступление: Оборудование* (Панель разделов → Покупки → Покупки → Поступления (акты, накладные, УПД));
- операция Ввода ОС в эксплуатацию регистрируется документом *Принятие к учету ОС* (Панель разделов → ОС и НМА → Поступление основных средств → Принятие к учету ОС);
- операция Вычета НДС регистрируется документом *Формирование записей книги покупок* (Панель разделов → Операции → Заккрытие периода → Регламентные операции НДС).

ИНФОРМАЦИЯ № 9-1

28.01.2025, в соответствии с «Договором № ДП-03 от 18.01.2025», от АО ИЗ «ФРЕЗЕР» в сопровождении «Товарно-транспортной накладной» и «Счета-фактуры № 88 от 28.01.2025» поступило производственное оборудование для столярного цеха: «Сверлильный станок СДС-1» в количестве 1 шт. стоимостью 129 000,00 руб., в том числе НДС — 25 800,00 руб.

Ранее, 25.01.2025, по «Счету № 345/21» поставщику была произведена предоплата этой поставки.

29.01.2025 «Станок СДС-1» по «Акту № 3» по форме ОС-1 передан в эксплуатацию в столярный цех.

Сведения о сверлильном станке СДС-1

Таблица № 9-1

Наименование объекта	Станок сверлильный СДС-1
Изготовитель	АО ИЗ «ФРЕЗЕР»
Заводской номер	103312
Дата выпуска	15.12.2024
ОКОФ	14 2922620 Станки деревообрабатывающие
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Инвентарный номер	присваивается в бухгалтерии (присвоить № 4003)

Таблица № 9-1 (окончание)

Место эксплуатации	Столярный цех
Ответственное лицо	Веткин В.П.
Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета	60 месяцев
Способ начисления амортизации (бухгалтерский учет)	Линейный метод

Место эксплуатации	Столярный цех
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации	25 «Общепроизводственные расходы»
Амортизационная группа	Третья
Срок полезного использования для целей налогового учета	60 месяцев
Способ начисления амортизации (налоговый учет)	Линейный метод
Ликвидационная стоимость	20 000 руб.

Для отражения факта прихода ОС от поставщика предназначен документ *Поступление: Оборудование*. Реквизиты станка целесообразно ввести в справочники *Основные средства* и *Номенклатура* заранее.

Задание № 9-2

Используя *Информацию 9-1*, введите данные о станке «СДС-1», поступившем в организацию 28.01.2025, в справочник «Основные средства».

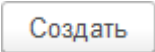
Ввод информации об объекте в справочник «Основные средства»

В программе предусмотрено два варианта ввода информации в справочник *Основные средства*:

- сведения об объекте сначала вводятся в справочник, а затем осуществляется ввод операций и документов, в которых используется информация об этом объекте;
- сведения об объекте вводятся в справочник в процессе отражения операции или заполнения формы документа.

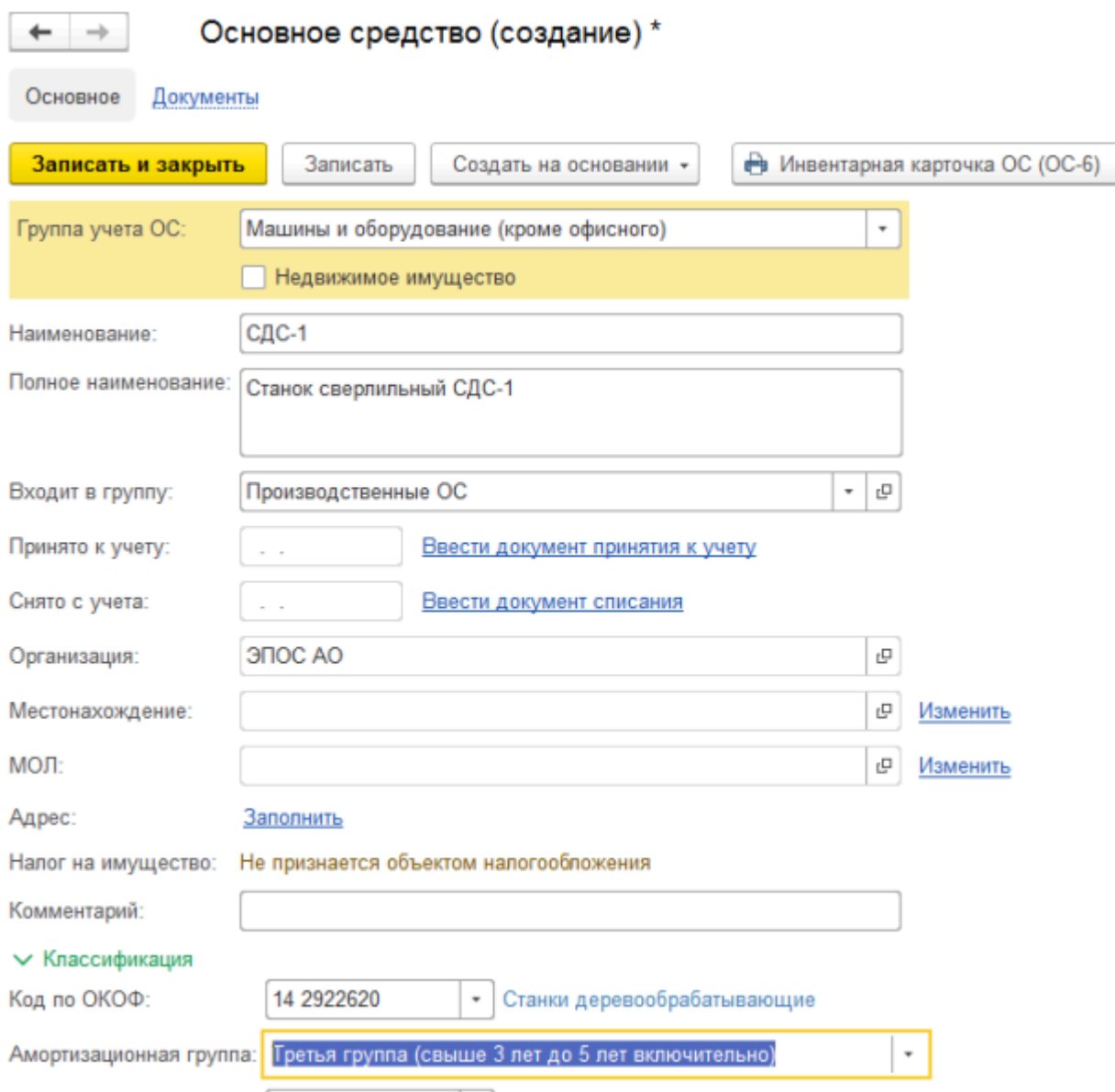
Для ввода информации о *станке сверлильном СДС-1* воспользуемся первым вариантом.

Решение

- через *Панель разделов* → *Справочники* → *ОС и НМА* → *Основные средства* открыть форму списка справочника *Основные средства*;
- открыть группу *Производственные ОС*. Через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по кнопке  на панели инструментов) открыть форму *Основные средства (создание)* и ввести имеющиеся сведения о станке сверлильном СДС-1 в доступные для ввода поля.

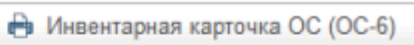
Результат

Правильность ввода нового элемента в справочник *Основные средства* можно проверить по рис. 9-2.



← → **Основное средство (создание) ***

Основное Документы

Записать и закрыть Записать Создать на основании 

Группа учета ОС: Машины и оборудование (кроме офисного) ☐ Недвижимое имущество

Наименование: СДС-1

Полное наименование: Станок сверлильный СДС-1

Входит в группу: Производственные ОС

Принято к учету: - - [Ввести документ принятия к учету](#)

Снято с учета: - - [Ввести документ списания](#)

Организация: ЭПОС АО

Местонахождение: [Изменить](#)

МОЛ: [Изменить](#)

Адрес: [Заполнить](#)

Налог на имущество: Не признается объектом налогообложения

Комментарий:

✓ **Классификация**

Код по ОКОФ: 14 2922620 Станки деревообрабатывающие

Амортизационная группа: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Рис. 9-2. Ввод сведений о «Станке СДС-1» в справочник «Основные средства»

Ввод информации об объекте в справочник «Номенклатура»

Поскольку аналитический учет на счете 08.04 ведется по субконто *Номенклатура* с использованием справочника *Номенклатура*, то сведения об объекте основных средств необходимо также ввести и в этот справочник, в группу *Оборудование (объекты основных средств)*.

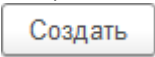
Заметим, что хотя рассматриваемый объект (*станок сверлильный СДС-1*) представляет собой физически один объект, с точки зрения бухгалтерского учета мы имеем дело с двумя объектами учета:

- в первом случае *станок сверлильный СДС-1* рассматривается как объект капитальных вложений (для аналитического учета на счете 08);
- а во втором — как основное средство в эксплуатации (для аналитического учета на счете 01).

Задание № 9-3

Используя *Информацию № 9-1*, введите в справочник «Номенклатура» сведения о станке сверлильном «СДС-1».

Решение

- через *Панель разделов* → *Справочники* → *Товары и услуги* → *Номенклатура* открыть форму списка справочника *Номенклатура*. Далее нажать кнопку . Ввести сведения о новой группе номенклатуры *Оборудование (объекты основных средств)*. Выбрать вид номенклатуры *Оборудование (объекты основных средств)*;
- открыть группу *Оборудование (объекты основных средств)*. Через меню *Все действия* → *Создать* (либо щелчком по кнопке  на панели инструментов) открыть форму *Номенклатура (создание)* и ввести имеющиеся сведения о *станке сверлильном СДС-1* в доступные для ввода поля. Указать краткое наименование — *Станок СДС-1*, нажать .

Результат

Ввод сведений об объекте основных средств, достаточных для выполнения последующих учебных заданий по отражению учетных операций, показан на рис. 9-3.

← →
☆

Станок сверлильный "СДС-1" (Номенклатура)

Основное
Цены
Правила определения счетов учета
Спецификации
Назначения использования

Записать и закрыть
Записать
✎
🏷️ Этикетка

Вид номенклатуры:

Оборудование (объекты основных средств)

▼

🏷️

Наименование:

Станок сверлильный "СДС-1"

Полное наименование:

Станок сверлильный "СДС-1"

Маркировка и контроль:

Нет

▼

Артикул:

?

Входит в группу:

▼

🏷️

Единица:

шт

▼

🏷️

Штука

% НДС:

20%

▼

[История](#)

Рис. 9-3. Ввод сведений о станке «Станок СДС-1» в справочник «Номенклатура»

Задание № 9-4

Оприходовать 28.01.2025 станок «СДС-1», поступивший от поставщика 28.01.2025, с использованием документа «Поступление: Оборудование» и механизма «Создать на основании»

Решение

Ранее (Задание № 8-2), мы уже зарегистрировали счет от поставщика АО ИЗ «ФРЕЗЕР» № 345/21 от 24.01.2025. Теперь на основании счета создадим документ *Поступление: Товаров*.

Последовательность действий представлена на рис. 9-4:

- через *Панель разделов* → *Покупки* → *Счета от поставщиков* → выбрать документ *Счет от поставщика* с АО ИЗ «ФРЕЗЕР» от 21.01.2025.
- воспользоваться механизмом *Создать на основании* и выбрать элемент *Поступление* (акт, накладная, УПД);
- отредактировать сформированный документ *Поступление товаров* в части даты документа (28.01.2025), склада (Основной склад) и счета фактуры в нижней части формы документа.

В нижней части документа для регистрации *Счета-фактуры* необходимо указать реквизиты:

- № — 88;
- от — 28.01.2025.

В результате форма должна принять вид, также представленный на рис. 9-4.

Провести и закрыть документ, используя кнопку

Провести и закрыть

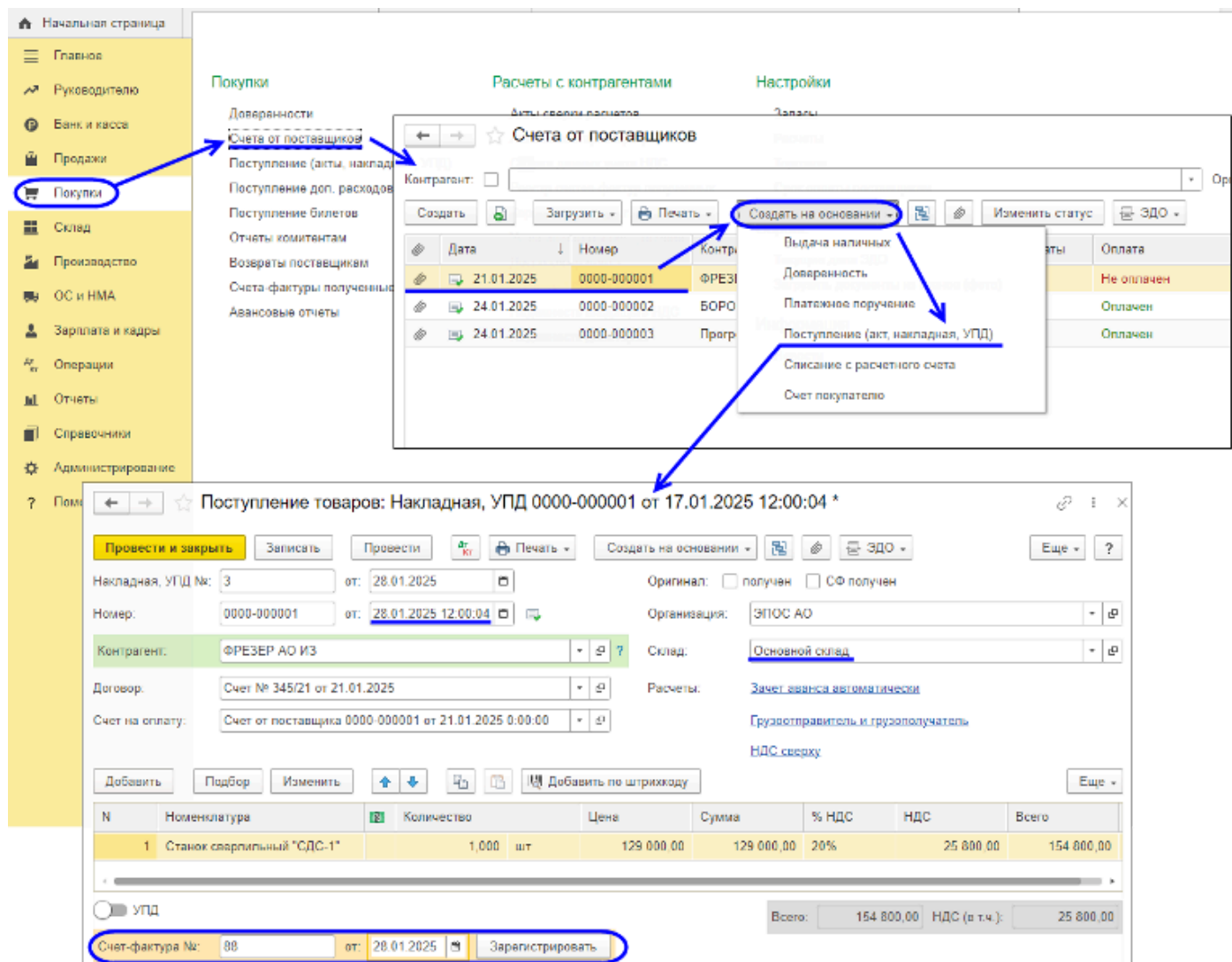


Рис. 9-4. Документ на поступление оборудования «Станок сверлильный СДС-1»

Результат

В результате ввода и проведения документа должны быть сформированы три проводки (рис. 9-5):

- *первой проводкой* отражается зачет аванса, выданного поставщику под предстоящую поставку, в сумме 154 800,00 руб.;
- *второй проводкой* отражается учет вложений во внеоборотные активы на сумму покупки без налога 129 000,00 руб.;
- *третьей проводкой* отражается учет суммы налога на добавленную стоимость 25 800,00 руб., предъявленной поставщиком оборудования.

Для счетов 08.04, 60.01, 60.02 в Плане счетов установлен флажок *НУ* (признак налогового учета), поэтому в проводках с «участием» этих счетов помимо суммы бухгалтерского учета автоматически проставляются суммы для оценки операции в целях налогового учета по налогу на прибыль: *Сумма НУ Дт* или *Сумма НУ Кт*.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 28.01.2025 12:00:04

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (1)

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.01.2025	08.04.1 Кол. 1,000	60.01	129 000,00	129 000,00	129 000,00
	1 Станок сверлильный "СДС-1"	ФРЕЗЕР АО ИЗ	Поступление оборудования по эк.д. 3 от 28.01.2025	ПР:	ВР:
	Основной склад	Счет № 345/21 от 21.01.2025	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-00000...		
28.01.2025	19.01	60.01	25 800,00	25 800,00	25 800,00
	2 ФРЕЗЕР АО ИЗ	ФРЕЗЕР АО ИЗ	Поступление оборудования по эк.д. 3 от 28.01.2025	ПР:	ВР:
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 28.01.2025 12:00:04	Счет № 345/21 от 21.01.2025	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-00000...		
28.01.2025	60.01	60.02	154 800,00	154 800,00	154 800,00
	3 ФРЕЗЕР АО ИЗ	ФРЕЗЕР АО ИЗ	Зачет аванса поставщику	ПР:	ВР:
	Счет № 345/21 от 21.01.2025	Счет № 345/21 от 21.01.2025	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000...		
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000...	Списание с расчетного счета 0000-000001 от 24...			

Рис. 9-5. Бухгалтерские записи по поступлению оборудования «СДС-1»

Для анализа результатов выполнения Задания № 9-4 сформируйте Оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.01 за период 01.01.2025 по 28.01.2025 с условием отбора Контрагенты Равно АО ИЗ «ФРЕЗЕР» (рис. 9-6).

Проверьте совпадение контрольных цифр.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 01.01.2025 - 28.01.202...

Период: 01.01.2025 - 28.01.2025 Счет: 60.01 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00

АО "ЭПОС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 01.01.2025 - 28.01.2025

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ФРЕЗЕР АО ИЗ"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60.01			154 800,00	154 800,00		
ФРЕЗЕР АО ИЗ			154 800,00	154 800,00		
Счет № 345/21 от 21.01.2025			154 800,00	154 800,00		
Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 28.01.2025 12:00:04			154 800,00	154 800,00		
Итого			154 800,00	154 800,00		

Рис. 9-6. «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01» для контрагента АО ИЗ «ФРЕЗЕР»

Заполнение справочника «Способы отражения расходов по амортизации (погашению стоимости)»

В процессе эксплуатации стоимость *основного средства* погашается в бухгалтерском и налоговом учете путем начисления амортизации. Начисление амортизации отражается по Кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и Дебету счета затрат подразделения, в котором объект эксплуатируется.

Для автоматического формирования проводок по начислению амортизации их шаблоны описываются в справочнике *Способы отражения расходов*.

Задание № 9-5

Используя *Информацию № 9-1*, введите в справочник «Способы отражения расходов» элемент для отражения расходов по амортизации объекта «Станок сверлильный СДС-1» в Дебет счета 25, аналитический объект — подразделение «Столярный цех».

Решение

- через *Панель разделов* → *Справочники* → *Доходы и расходы* → *Способы отражения расходов* открыть форму нового элемента справочника;
- в реквизите Наименование указать Амортизация счет 25, подразделение Столярный цех.

Щелчком по кнопке  на панели инструментов табличной части *Способы* открыть строку ввода, в которой указать:

- в колонке Счет затрат:

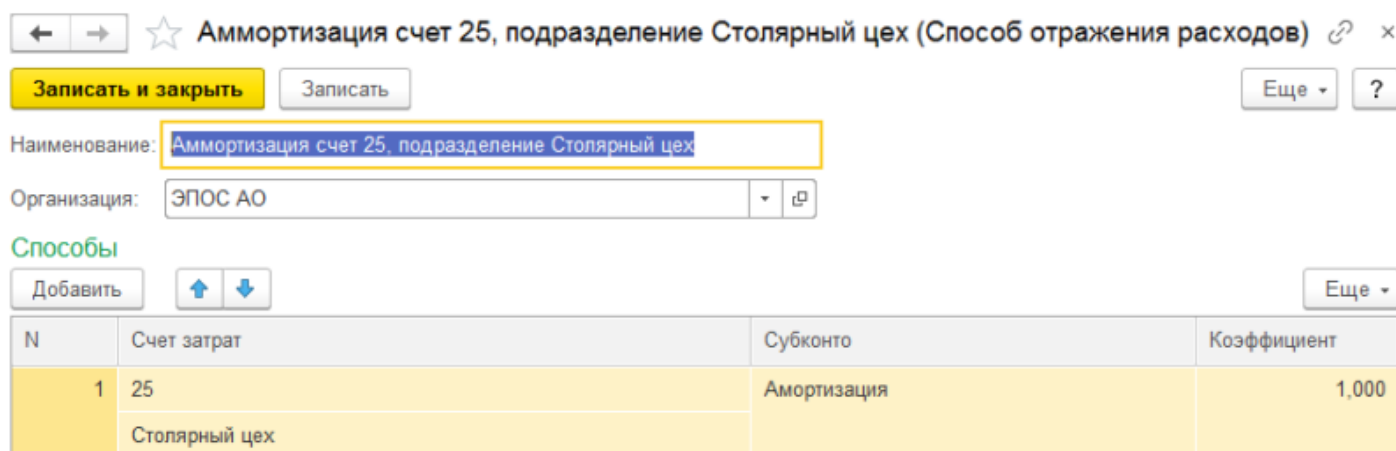
—1-я строчка — 25 (счет из *Плана счетов* бухгалтерского учета);

—2-я строчка — Столярный цех (элемент справочника *Подразделения организаций*);

- в колонке *Субконто* — Амортизация (элемент справочника *Статьи затрат*);
- в колонке *Коэффициент* — 1.000 (означает, что вся рассчитанная сумма ежемесячной амортизации относится в Дебет счета 25).

Результат

При правильном заполнении форма элемента должна иметь вид, представленный на рис. 9-7.



N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	25 Столярный цех	Амортизация	1,000

Рис. 9-7. Способ отнесения расходов по амортизации ОС

Заметим, что данный способ учета амортизационных отчислений не привязан к конкретному объекту ОС и может использоваться для множества разных основных средств с аналогичными правилами учета амортизационных отчислений.

Принятие ОС к учету

После того как *объект основных средств* был оприходован (поступил на склад), его нужно ввести в эксплуатацию (передать в цех) и принять к бухгалтерскому учету.

Операция принятия объекта ОС к бухгалтерскому учету отражается записью в Дебет счета 01, субсчет 01.01 «Основные средства в организации» с Кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств» на первоначальную стоимость.

Стоимость *объекта основных средств* в бухгалтерском и налоговом учете — одна и та же, соответственно, ни постоянные (ПР), ни временные (ВР) разницы не возникают.

В программе операция принятия к учету регистрируется с помощью документа *Принятие к учету ОС*.

Задание № 9-6

Отразить операцию ввода в эксплуатацию «Станка сверлильного СДС-1» по «Акту № 3 от 29.01.2025» с использованием документа «Принятие к учету ОС».

Решение

- через *Панель разделов* → *ОС и НМА* → *Поступление основных средств* → *Принятие к учету ОС* открыть форму документа *Принятие к учету ОС*, после чего форма ввода документа *Принятие к учету ОС (создание)* примет вид, показанный на рис. 9-8;
- в поле *Вид операции* указать *Оборудование*;
- в поле *МОЛ* — *Веткин Владимир Петрович*.

Рис. 9-8. Экранная форма документа «Принятие к учету ОС»

Далее вносим информацию на закладках *Оборудование*, *Основные средства*, *Бухгалтерский учет*, *Налоговый учет*, *Амортизационная премия*.

На закладке *Оборудование* следует заполнить следующие поля документа:

- выбрать *Способ поступления ОС* — *Приобретение за плату*;
- в реквизите *Оборудование* выбрать элемент справочника *Номенклатура* — *Станок сверлильный «СДС-1»*.

На закладке *Основные средства* в табличной части щелчком по кнопке **Добавить** открыть строку для ввода сведений о принимаемом к учету объекте ОС:

- в колонке *Основное средство* указать *СДС-1* (выбором из справочника *Основные средства*);

Заполненная закладка *Основные средства* показана на рис. 9-9.

Рис. 9-9. Пример заполнения формы документа «Принятие к учету ОС»

После этого нужно перейти на закладку **Бухгалтерский учет** (рис. 9-10):

- в реквизите *Счет учета* оставить значение «по умолчанию» — 01.01;
- в реквизите *Порядок учета* указать *Начисление амортизации* (выбором из заданного списка значений);
- в реквизите *Способ начисления амортизации* — *Линейный способ* (выбором из заданного списка значений);
- в реквизите *Счет начисления амортизации* оставить значение «по умолчанию» — 02.01;
- в реквизите *Способ отражения расходов по амортизации* — *Амортизация счет 25, подразделение Столярный цех* (выбором элемента из справочника *Способы отражения расходов*), который мы ввели в рамках выполнения *Задания № 9-6*;
- в реквизите *Срок полезного использования (в месяцах)* — 60;
- реквизит *График амортизации по году* заполнять не требуется, поскольку для данного объекта ОС не предусмотрены сезонные особенности эксплуатации и амортизации;
- в реквизите *Ликвидационная стоимость* — 20 000 руб.

← → ☆ Принятие к учету ОС 0000-000001 от 29.01.2025 12:00:00 *

Провести и закрыть Записать Провести  Печать    Еще ?

Вид операции: Оборудование Организация: ЭПОС АО

Номер: 0000-000001 от: 29.01.2025 12:00:00 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ: Веткин Владимир Петрович

Местонахождение ОС:

Оборудование Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Счет учета: 01.01

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 ☒ Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация счет 25, подразделение Столярный цех

Срок полезного использования (в месяцах): 60 (5 лет)

График амортизации по году:

Ликвидационная стоимость: 20 000,00

Рис. 9-10. Данные для бухгалтерского учета объекта ОС

Затем понадобится перейти на закладку *Налоговый учет* и указать сведения для учета объекта в оценке по данным налогового учета (рис. 9-11):

- в реквизите *Порядок включения стоимости в состав расходов* — *Начисление амортизации* (выбором из заданного списка значений);
- оставить флажок *Начислять амортизацию*;
- в реквизите *Срок полезного использования (в месяцах)* — 60;
- в реквизите *Специальный коэффициент* — 1.00.

← → ☆ Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести  Печать    Еще ?

Вид операции: Оборудование Организация: ЭПОС АО

Номер: от: 29.01.2025 0:00:00 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ: Веткин Владимир Петрович

Местонахождение ОС:

Оборудование Основные средства Бухгалтерский учет **Налоговый учет** Амортизационная премия

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, в противном случае имущество не является амортизируемым, и его стоимость включается в состав материальных расходов в полной сумме при вводе в эксплуатацию.

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

☒ Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): 60 (5 лет)

Специальный коэффициент: 1,00

Рис. 9-11. Данные для налогового учета объекта ОС

На закладке *Амортизационная премия* необходимо установить флажок *Включить амортизационную премию в состав расходов* и заполнить (рис. 9.12):

- Процент амортизационной премии — 10 %;
- Счет учета затрат — 25;
- Подразделение — Столярный цех;
- Статья затрат — Амортизационная премия.

Оборудование	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
--------------	-------------------	--------------------	----------------	------------------------

☒ Включить амортизационную премию в состав расходов

Процент амортизационной премии:

Счет учета затрат: ▾ □

Подразделение: ▾ □

Статьи затрат: ▾ □

Рис. 9-12. Вид заполненной закладки «Амортизационная премия»

Провести документ и закрыть форму кнопкой

Провести и закрыть

Результат

Проверьте, что при проведении документа сформированы бухгалтерские записи, представленные на рис. 9-13.

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС 0000-000001 от 29.01.2025 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
29.01.2025	01.01	08.04.1 Кол.: 1,000	129 000,00	129 000,00	129 000,00
1	Станок сверлильный СДС-1	Станок сверлильный "СДС-1"	Принят к учету объект ОС	ПР:	
		Основной склад		ВР:	
29.01.2025	КВ			12 900,00	
2	Станок сверлильный СДС-1		Амортизационная премия	ПР:	
	Принятие к учету ОС 0000-000001 от 29.01.2025 ...			ВР:	

Рис. 9-13. Бухгалтерские записи по принятию к учету объекта «Станок сверлильный СДС-1»

Первая проводка отражает в бухгалтерском учете принятие к учету *объекта основных средств* — станок «СДС-1».

Для данного объекта в налоговом учете 10 % первоначальной стоимости объекта включается в расходы в виде *амортизационной премии*. Данный факт регистрируется в программе проводкой, отражающей величину *амортизационной премии* в налоговом учете по Дебету счета КВ — *Капитальные вложения* в сумме 12 900,00 руб.

При отражении проводок налогового учета не требуется соблюдение принципа двойной записи, вот почему сумма *амортизационной премии* вполне «законно» отражена односторонней записью без указания корреспондирующего счета.

Заметим, что *амортизационная премия* включается в расходы в месяце первого начисления амортизации, то есть в следующем месяце после ввода объекта в эксплуатацию. Наличие остатка на

счете КВ на начало месяца является для программы указанием на то, что в этом месяце необходимо произвести списание *амортизационной премии* в расходы текущего периода.

«Формирование записи книги покупок»

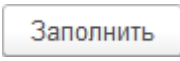
Счета-фактуры, полученные покупателем от поставщика, являются основанием для формирования *Книги покупок*. Условием для вычета НДС по приобретенным основным средствам является принятие объектов на учет на счет 01.

В рассматриваемом примере объект ОС принят к учету 29.01.2025 и предназначен для производства продукции, реализация которой облагается налогом на добавленную стоимость. Следовательно, условия для вычета выполнены.

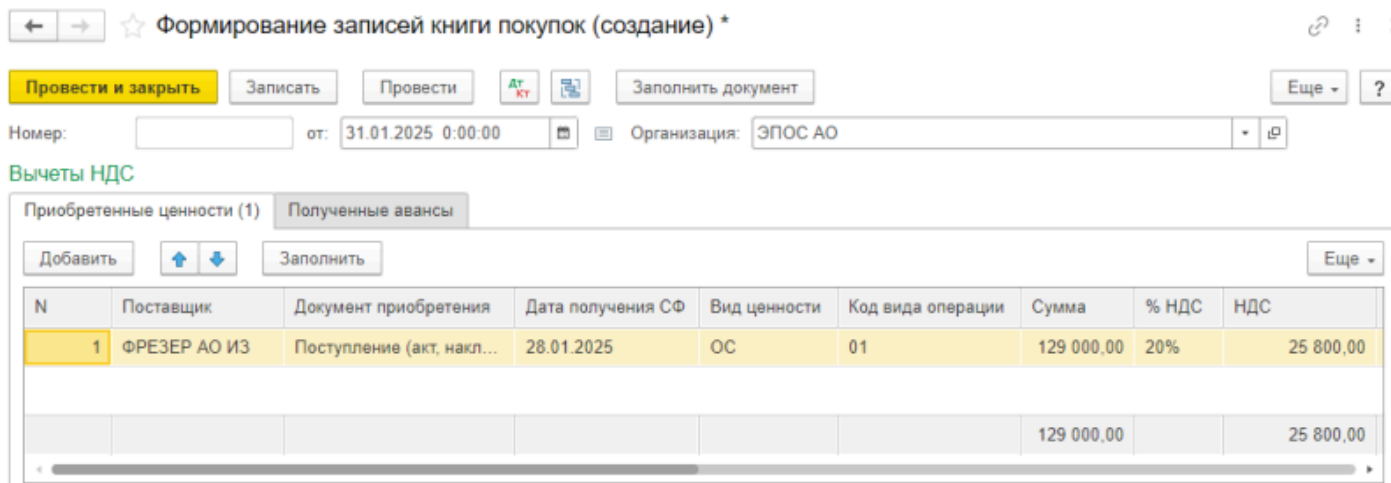
Задание № 9-7

Сформировать запись «Книги покупок» по Счету-фактуре, полученному от поставщика оборудования — АО ИЗ «ФРЕЗЕР».

Решение

- через *Панель разделов* → *Операции* → *Заккрытие периода* → *Регламентные операции НДС* → *Формирование записей книги покупок* открыть форму ввода документа *Формирование записей книги покупок*;
- в реквизите от указать дату составления документа — 31.01.2025;
- нажать кнопку  на панели инструментов;
- программа автоматически (на основании данных подсистемы учета НДС) поставит к вычету сумму налога, предъявленную к оплате поставщиком АО ИЗ «ФРЕЗЕР».

В результате форма должна принять вид, показанный на рис. 9-14.



Формирование записей книги покупок (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести   Заполнить документ Еще ?

Номер: от: 31.01.2025 0:00:00 Организация: ЭПОС АО

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (1) Полученные авансы

Добавить   Заполнить Еще -

N	Поставщик	Документ приобретения	Дата получения СФ	Вид ценности	Код вида операции	Сумма	% НДС	НДС
1	ФРЕЗЕР АО ИЗ	Поступление (акт, наклад...)	28.01.2025	ОС	01	129 000,00	20%	25 800,00
						129 000,00		25 800,00

Рис. 9-14. Пример заполнения документа «Формирование записей книги покупок»

Провести документ и закрыть форму кнопкой



Результат

В результате проведения документа сформирована бухгалтерская запись по вычету НДС, предъявленного поставщиком АО ИЗ «ФРЕЗЕР» по документу *Поступление товаров и услуг № 1 от 28.01.2025*.

Указанная проводка приведена на рис. 9-15.

← → ☆ Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 31.01.2025 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Покупки (1) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
31.01.2025	68.02	19.01	25 800,00	НУ:
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ФРЕЗЕР АО ИЗ Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 28.01.2025...	НДС	ПР: ВР:

Рис. 9-15. Бухгалтерская запись документа «Формирование записей книги покупок»

Обычно документ *Формирование записей книги покупок* вводится один раз в конце месяца. И по кнопке **Заполнить** производится автоматическое *формирование записей книги покупок* по всем операциям, совершенным в этом месяце, для которых выполнены все условия включения в *Книгу покупок*.

Записи, внесенные программой автоматически, могут быть удалены или откорректированы пользователем вручную.

Также для контроля правильности выполнения задания сформируйте отчет *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02* за период с 01.01.2025 по 31.01.2025 (рис. 9-16).

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02 за Январь 2025 г. АО "...

Период: 01.01.2025 – 31.01.2025 Счет: 68.02 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Поиск Печать Регистр учета 0,00 Еще

АО "ЭПОС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02 за Январь 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.02			25 800,00	33 433,33		7 633,33
Налог (взносы): начислено / уплачено			25 800,00	33 433,33		7 633,33
Итого			25 800,00	33 433,33		7 633,33

Рис. 9-16. «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02» за период с 01.01.2025 по 31.01.2025

Проверьте совпадение следующих данных: кредиторская задолженность на конец периода должна составить 7 633,33 руб. (33 433,33 руб. — сумма полученного аванса, минус 25 800,00 руб. — налоговый вычет).

Формирование и печать «Книги покупок»
Для формирования *Книги покупок* в программе предусмотрен специализированный отчет *Книга покупок*. Отчет формируется за установленный период по записям *Книги покупок*.

Задание № 9-8

- Сформировать «Книгу покупок» за январь 2025 года по текущей информации в информационной базе.
- Отпечатать один экземпляр «Книги покупок» за январь 2025 года (при наличии технической возможности).

Решение

- через *Панель разделов* → *Отчеты* → *НДС* → *Книга покупок* открыть форму отчета *Книга покупок*;
- в форме отчета указать период, за который необходимо сформировать книгу покупок, — с 01.01.2025 по 31.01.2025;
- щелкнуть по кнопке **Сформировать**.

В окне формы будет отображена *Книга покупок* (рис. 9-17).

Чтобы напечатать *Книгу покупок* в одном экземпляре, необходимо в главном меню выбрать *Файл* → *Печать*.

← → ☆ Книга покупок за Январь 2025 г.														
Период 01.01.2025 – 31.01.2025 ЭПОС АО														
Сформировать Показать настройки Печать Выгрузить														
Обнаружены недействующие контрагенты по данным ФНС Подробнее о проверке Показать: Все Недействующие														
КНИГА ПОКУПОК														
Покупатель АО "ЭПОС" Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя 9656549168/965651001 Покупка за период с 01.01.2025 по 31.01.2025														
№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленной корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупки по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	01	88 от 28.01.2025					28.01.2025	АО ИНСТРУМЕНТАЛЬНЫЙ ЗАВОД "ФРЕЗЕР"	96/68/96261/96768/1001				154 800,00	25 800,00
Всего														25 800,00

Рис 9—17. Отчет Книга покупок за январь 2025

Поступление основных средств от учредителей
ИНФОРМАЦИЯ № 9-2

1. 25.01.2025 учредители КБ «Топ-Инвест» и НПО «Боровик» в счет вклада в уставный капитал передали АО ЭПОС имущество — «Станок деревообрабатывающий универсальный СДУ-11».

Стоимость станка согласно уставу составляет 160 000,00 руб. (на каждого учредителя приходится по 80 000,00 руб.)

Станок предназначен для эксплуатации в подразделении «Столярный цех».

Передача оформлена «Актом приема-передачи № 1-уч от 25.01.2025».

Станок помещен на общий склад.

2. 28.01.2025 станок СДУ-11 введен в эксплуатацию в подразделении «Столярный цех».

Принятие к учету оформлено «Актом приема-передачи» объекта основных средств по форме № ОС-1 от 28.01.2025.

Сведения о деревообрабатывающем станке СДУ-11
Таблица № 9-2

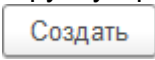
Наименование объекта	Станок деревообрабатывающий СДУ-11
Изготовитель	Завод «Гигант»
Заводской номер	104001
Номер паспорта	516410
Дата выпуска	10.12.2024
ОКОФ	Станки деревообрабатывающие
Группа учета ОС	Машины и оборудование (кроме офисного)
Инвентарный номер	присваивается в бухгалтерии (присвоить № 4001)
Место эксплуатации	Столярный цех
Ответственное лицо	Веткин Владимир Петрович
Срок полезного использования	144 месяца
Метод начисления амортизации	Линейный метод
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации	25 «Общепроизводственные расходы»
Ликвидационная стоимость	20 000 руб.

Ввод информации об объекте в справочник «Основные средства»

Задание № 9-9

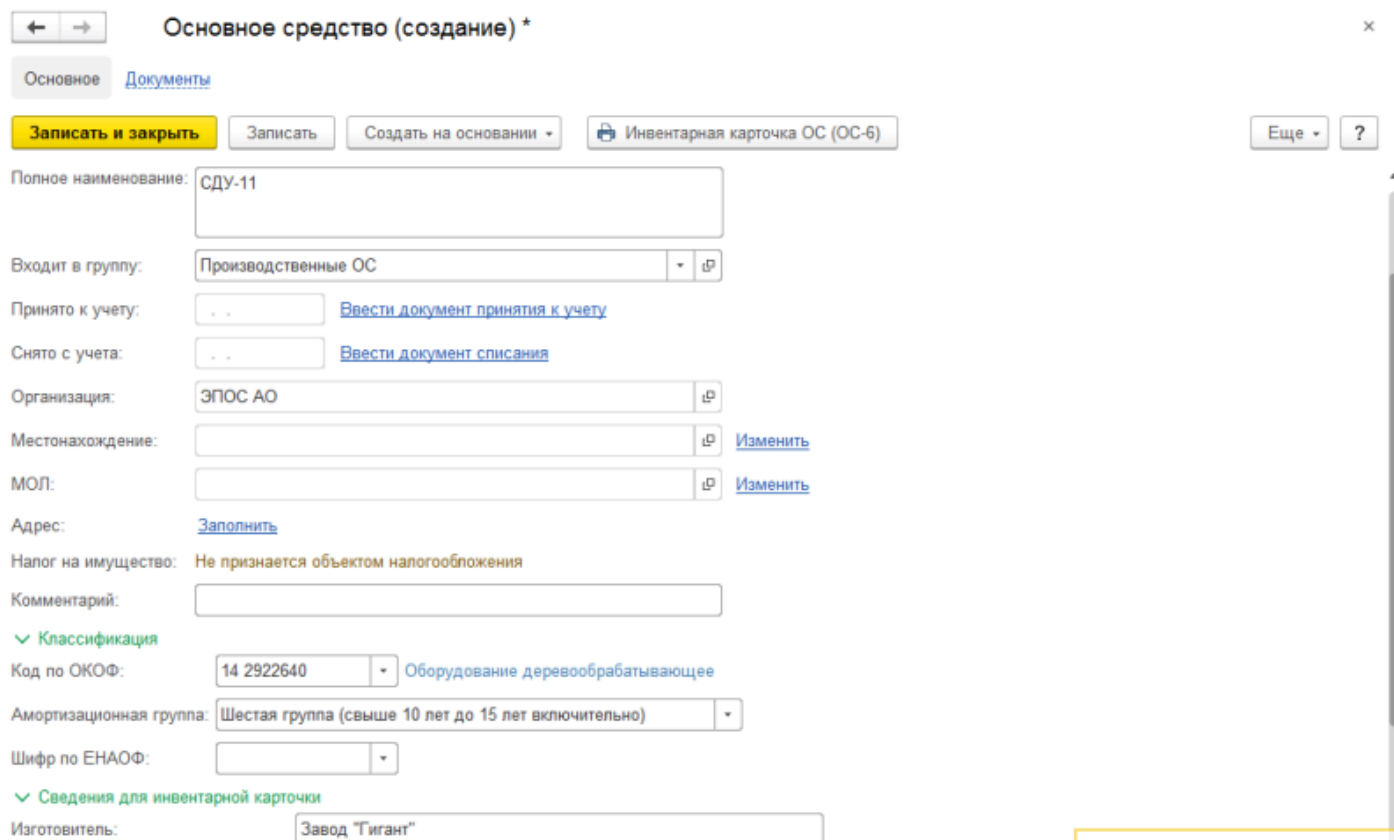
Используя Информацию № 9-2, введите в справочник «Основные средства» сведения о станке «СДУ-11».

Решение

- через *Панель разделов* → *Справочники* → *ОС и НМА* → *Основные средства* открыть форму списка справочника *Основные средства*;
- открыть группу Производственные ОС. Через меню *Все действия* → *Создать* (либо щелчком по кнопке  на панели инструментов) открыть форму *Основные средства (создание)* и ввести имеющиеся сведения о станке деревообрабатывающем СДУ-11 в доступные для ввода поля.

Результат

Правильность ввода нового элемента в справочник *Основные средства* можно проверить по рис. 9-18.



Основное средство (создание) *

Основное [Документы](#)

[Записать и закрыть](#) [Записать](#) [Создать на основании](#) [Инвентарная карточка ОС \(ОС-6\)](#) [Еще](#) [?](#)

Полное наименование: СДУ-11

Входит в группу: Производственные ОС

Принято к учету: . . [Ввести документ принятия к учету](#)

Снято с учета: . . [Ввести документ списания](#)

Организация: ЭПОС АО

Местонахождение: [Изменить](#)

МОЛ: [Изменить](#)

Адрес: [Заполнить](#)

Налог на имущество: Не признается объектом налогообложения

Комментарий:

✓ **Классификация**

Код по ОКОФ: 14 2922640 [Оборудование деревообрабатывающее](#)

Амортизационная группа: Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)

Шифр по ЕНАОФ:

✓ **Сведения для инвентарной карточки**

Изготовитель: Завод "Гигант"

Рис. 9-18. Основные сведения о станке «СДУ-11»

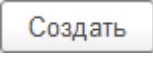
Ввод информации об объекте в справочник «Номенклатура»

Поскольку аналитический учет на счете 08.04 ведется по субконто *Номенклатура* с использованием справочника *Номенклатура*, то сведения об объекте *основных средств* необходимо ввести и в этот справочник, в группу *Оборудование (объекты основных средств)*.

Задание № 9-10

Используя Информацию № 9-2, введите в справочник «Номенклатура» сведения о станке «СДУ-11».

Решение

- через *Панель разделов* → *Справочники* → *Товары и услуги* → *Номенклатура* → *Оборудование (объекты основных средств)* → <Insert> (либо по кнопке ) открыть форму для ввода сведения о новой номенклатурной единице;
- указать краткое наименование — СДУ-11 и нажать <Записать и закрыть> (при заполнении элемента данного справочника дополнительная информация (Входит в группу, шт, НДС) будет заполнена автоматически).

Результат

Ввод сведений об объекте *основных средств*, достаточных для выполнения последующих учебных заданий по отражению учетных операций, показан на рис. 9-19.

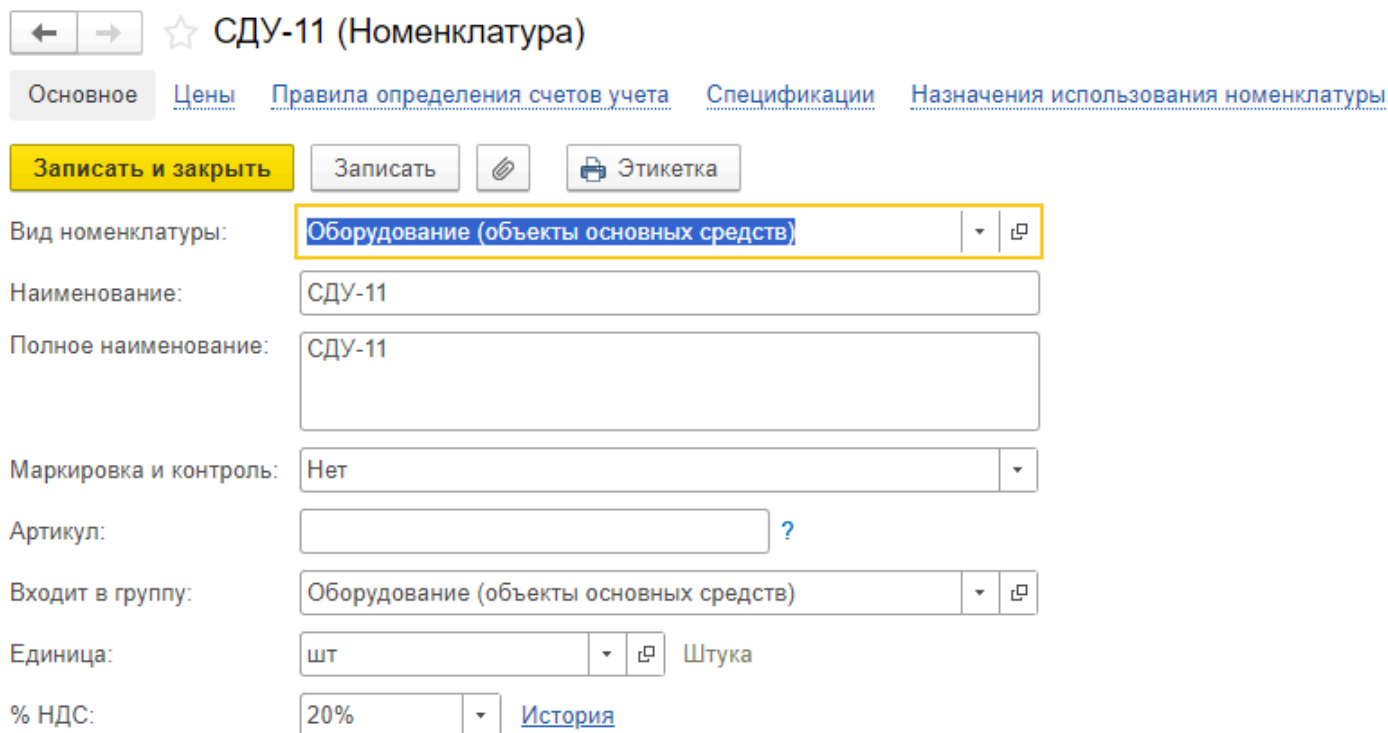


Рис. 9-19. Сведения о станке в справочнике «Номенклатура»

Принятие к учету объекта ОС, полученного от учредителей

Операция *Поступление ОС от учредителей* в бухгалтерском учете отражается записью в Дебет счета 08, субсчет 08.04 «Приобретение объектов основных средств» с Кредита счета 75, субсчет 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» — на сумму согласованной стоимости ОС. В налоговом учете стоимость ОС может отличаться от стоимости, установленной в бухгалтерском учете.

В налоговом учете (по налогу на прибыль), согласно абз. 5 п. 1 ст. 277 НК РФ, «имущество (имущественные права), полученное в виде вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал организации, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества (имущественных прав). Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал».

Операция поступления материальных ценностей от учредителей не является регулярной в процессе ведения учета на предприятии — потребность в ней возникает крайне редко или не возникает вообще. В связи с этим в программе не предусмотрено специальных средств для отражения этой операции в учете.

Для ввода подобных (редких) операций в программе предусмотрен ручной ввод операций, с которыми мы уже познакомились при вводе проводок по формированию *Уставного капитала*.

Также в программе имеется возможность ручной корректировки проводок, сформированных «стандартными» документами. Данный режим позволяет вручную изменять значения любых реквизитов проводки — это могут быть суммы БУ, НУ, ПР, ВР, а также значения счетов, субсчетов, объектов аналитического учета (субконто).

Для регистрации в программе факта хозяйственной жизни *Поступление ОС от учредителей* корреспонденцией в Дебет счета 08.04 и Кредит счета 75.01 можно воспользоваться документом *Поступление (акты, накладные, УПД)*. Однако использование данного документа не позволит сформировать проводки, учитывающие все особенности данного факта хозяйственной жизни, вследствие чего потребуются внесение соответствующих ручных корректировок.

Рассмотрим использование режима ручной корректировки проводок документа на следующем примере.

Задание № 9-11

Используя Информацию № 9-2, отразите операцию по оприходованию станка «СДУ-11», поступившего 25.01.2025 от учредителя НПО «Боровик», для целей бухгалтерского и налогового учета.

Решение

- через *Панель разделов* → *Покупки* → *Покупки* → *Поступление (акты, накладные, УПД)* открыть форму ввода документа *Поступление* с видом операции *Оборудование*.

В титульной части формы указать:

- в реквизитах *Накладная №* и *от* указать номер накладной — 4 и дату оприходования — 25.01.2025;
- в реквизите *Контрагент* — НПО «Боровик» (путем создания и выбором из справочника *Контрагенты организации*).

Заметим, что документ позволяет ввести только одного контрагента, хотя по условию задачи особенностью данной операции является то, что один объект поставляется двумя учредителями —

контрагентами по данной операции.

В связи с этим нам понадобится дважды воспользоваться этим документом. Первый раз — для контрагента НПО «Боровик», второй — для контрагента КБ «Топ-Инвест»;

- в реквизите *Договор* — *Учредительный договор* (выбором из справочника *Договоры контрагентов*).

В табличной части выбрать закладку *Оборудование*, после чего щелчком по кнопке Добавить (или командой меню *Еще → Добавить*) открыть строку для ввода сведений о покупке и указать:

- в колонке *Номенклатура* — *Станок СДУ-11* (элемент справочника *Номенклатура*);
- в колонке *Количество* — *0,5*, поскольку станок внесен двумя учредителями в одинаковых долях, а в этом документе отражается лишь доля одного учредителя НПО «Боровик»;
- в колонке *Цена* — *160 000,00*. Это общая стоимость объекта, передаваемого двумя учредителями. На основании значения, указанного в этой колонке, а также значения предыдущей колонки (*Количество*) программа сама рассчитает значение реквизита *Сумма без НДС*, которое будет равно *80 000,00 руб.*;
- в колонке *% НДС* оставить значение *Без НДС*, поскольку вклады в уставный капитал не облагаются НДС, соответственно, не потребуется заполнять значение реквизита *Счет учета НДС*.

В результате форма должна принять вид, представленный на рис. 9-20.

Помимо закладки *Оборудование* потребуется заполнить закладку *Счета расчетов*, поскольку «по умолчанию» программа устанавливает в качестве счета учета расчетов с контрагентом субсчета счета *60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*, а нам потребуется счет учета расчетов с учредителями — *75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»* (рис. 9-21).

Поступление: Оборудование 0000-000001 от 25.01.2025 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании ЗДО Еще ?

Накладная, УПД №: 4 от: 25.01.2025 Организация: ЭПОС АО

Номер: 0000-000001 от: 25.01.2025 12:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: НПО "БОРОВИК" Расчеты: Срок 25.01.2025, 75.01, 75.01, зачет аванса автоматически

Договор: Учредительный договор НДС сверху

Оборудование (1) Товары Услуги Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	СДУ-11	0,500 шт	160 000,00	80 000,00	Без НДС		80 000,00	08.04.1

УПД

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Всего: 80 000,00 НДС (в т.ч.): 0,00

Рис. 9-20. Документ на поступление оборудования «Станок СДУ-11» от учредителя, закладка «Оборудование»

← → ☆ Поступление: Оборудование 0000-000001 от 25.01.2025 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести КТ Печать - Создать на основании - ЗДО - Еще - ?

Накладная, УПД №: 4 от: 25.01.2025 Организация: ЭПОС АО

Номер: 0000-000001 от: 25.01.2025 12:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: НПО "БОРОВИК" Расчеты: Срок 25.01.2025, 75.01, 75.01, зачет аванса автоматически

Договор: Учредительный договор

Оборудование (1) Товары Услуги Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	СДУ-11	0,500 шт	160 000,00	80 000,00

УПД

Счет-фактура №: от: . . . Зарегистрировать

Расчеты

Срок оплаты: 25.01.2025

Счет учета расчетов с контрагентом: 75.01

Счет учета расчетов по авансам: 75.01

Способ зачета аванса: ☒ Автоматически ☐ По документу ☐ Не зачитывать

Добавить

Документ аванса Сумма зачета

ОК Отмена

Рис. 9-21. Документ на поступление оборудования «Станок СДУ-11» от учредителя, закладка «Счета расчетов»

В результате проведения документа будет сформирована проводка, представленная на рис. 9-22.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 25.01.2025 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
25.01.2025	08.04.1 Кол :	0,500 75.01	80 000,00	80 000,00	
	1 СДУ-11	<...>	Поступление оборудования по эк в. 4 от ...	ПР.	
	Основной склад		ВР:		

Рис. 9-22. Бухгалтерская проводка по оприходованию объекта ОС, поступившего от учредителя

Посмотрим внимательно на сформированную документом проводку и попробуем определить, какие изменения нужно в нее внести для того, чтобы она полностью соответствовала постановке задачи.

Согласно постановке задачи, данный объект ОС поступает в организацию в качестве вклада в уставный капитал от учредителя НПО «Боровик». Следовательно, субконто к счету 75.01 должен быть элемент справочника *Контрагенты — НПО «Боровик»*.

Рассмотрим, как внести исправления в проводку, сформированную документом, в следующем задании.

Задание № 9-12

Внесите изменения в проводку операции по оприходованию станка «СДУ-11» от 25.01.2025 для ее корректного полноценного отражения в бухгалтерском и налоговом учете.

Решение

Для перехода в режим *ручной корректировки проводок*, сформированных документом, необходимо выполнить следующие действия:

- найти в *Журнале операций* интересующий нас документ *Поступление (акт, накладная) от 25.01.2025*;
- щелчком мыши выделить этот документ;

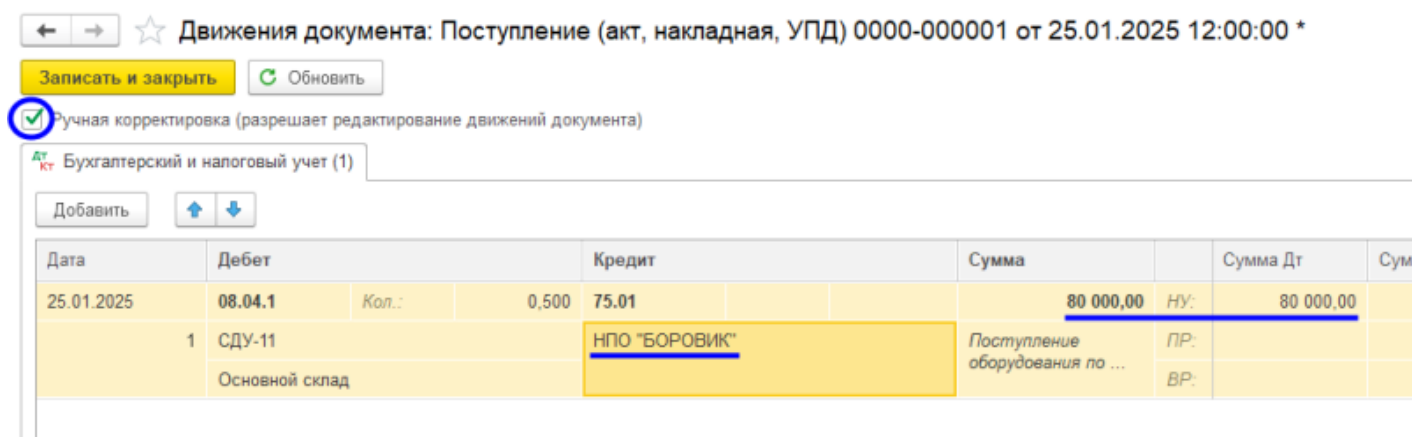
- в панели инструментов *Журнала операций* щелкнуть по пиктограмме , в результате чего откроется форма *Движения документа Поступление (акт, накладная)* ..., которая содержит проводки, сформированные документом;
- в этой форме отметить флажок *Ручная корректировка*, после чего все реквизиты проводок станут доступны для корректировки.

Теперь можно изменить неправильное значение реквизита проводки:

- двойным щелчком дополнить субконто *Учредители* к счету *75.01*, выбрав его из соответствующего справочника *Контрагенты — Доскин Е.Д. (физическое лицо)*.

Результат

В результате выполненной корректировки проводка документа будет иметь вид, показанный на рис. 9-23.



Форму «Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 25.01.2025 12:00:00 *» с кнопками «Записать и закрыть» и «Обновить». Флажок «Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)» отмечен галочкой. В таблице проводок:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сум
25.01.2025	08.04.1 Кол.: 0,500	75.01	80 000,00	80 000,00	
1	СДУ-11 Основной склад	НПО «БОРОВИК»	Поступление оборудования по ...		

Рис. 9-23. Откорректированная бухгалтерская проводка по оприходованию объекта ОС, поступившего от учредителя

Следует иметь в виду, что повторное проведение документа, в котором установлен флажок *Ручная корректировка*, не приведет к повторному формированию проводок. Все проводки документа останутся без изменения.

Если понадобится, чтобы документ сформировал стандартные проводки, предварительно нужно снять флаг *Ручная корректировка*, а затем выполнить проведение документа.

Задание № 9-13

Используя *Информацию № 9-2*, отразите операцию по оприходованию станка «СДУ-11», поступившего 25.01.2025 от учредителя КБ «Топ-Инвест», для целей бухгалтерского и налогового учета.

Внесите изменения в проводку для ее корректного отражения для целей бухгалтерского и налогового учета.

Решение

Выполните это задание самостоятельно, используя комментарии к решению *Заданий № 9-11 и № 9-12*.

Для того чтобы облегчить процесс ввода нового документа, можно воспользоваться приемом ввода с копированием информации из ранее введенного документа *Поступление (акт, накладная) от 25.01.2025* для учредителя НПО «Боровик».

Результат

Для проверки результатов выполнения расчетов с учредителями сформируйте *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 75.01* за период с 01.01.2025 по 25.01.2025 (рис. 9-24).

Проверьте совпадение контрольных цифр по расчетам с учредителями.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01 за 01.01.2025 - 25.01.2025 АО "ЭПОС"

Период: 01.01.2025 – 25.01.2025 Счет: 75.01 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

АО "ЭПОС"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01 за 01.01.2025 - 25.01.2025						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
75.01			3 000 000,00	1 750 000,00	1 250 000,00	
Доскин Ефим Давыдович			450 000,00	250 000,00	200 000,00	
НПО "БОРОВИК"			800 000,00	530 000,00	270 000,00	
ТОП-ИНВЕСТ КБ			1 125 000,00	605 000,00	520 000,00	
Чурбанов Виктор Александрович			325 000,00	225 000,00	100 000,00	
Шурупов Евгений Леонидович			300 000,00	140 000,00	160 000,00	
Итого			3 000 000,00	1 750 000,00	1 250 000,00	

Рис. 9-24. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 за 01.01.2025 - 25.01.2025 АО "ЭПОС"

Период: 01.01.2025 – 25.01.2025 Счет: 08.04.1 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

АО "ЭПОС"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 за 01.01.2025 - 25.01.2025							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Склады							
08.04.1	БУ			160 000,00		160 000,00	
	НУ			160 000,00		160 000,00	
	ПР						
	ВР						
	Кол.			1,000		1,000	
СДУ-11	БУ			160 000,00		160 000,00	
	НУ			160 000,00		160 000,00	
	ПР						
	ВР						
	Кол.			1,000		1,000	
Основной склад	БУ			160 000,00		160 000,00	
	НУ			160 000,00		160 000,00	
	ПР						
	ВР						
	Кол.			1,000		1,000	
Итого	БУ			160 000,00		160 000,00	
	НУ			160 000,00		160 000,00	
	ПР						
	ВР						
	Кол.			1,000		1,000	

Рис. 9-25. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04

Для проверки правильности отражения операции оприходования объекта ОС можно сформировать *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.04* за период с 01.01.2025 по 25.01.2025 (рис. 9-25). В настройках отчета следует установить флажки *БУ, НУ, ПР, ВР, Количество*.

Из данного отчета мы видим, что на счет 08.04 оприходован объект *СДУ-11* в количестве 1 шт., стоимость которого в БУ составляет 160 000,00 руб., стоимость в НУ составляет 160 000,00 руб. То есть поставленная задача решена корректно.

Ввод в эксплуатацию ОС, поступивших от учредителей

Особенностью данного факта хозяйственной жизни является возникновение в налоговом учете постоянной разницы.

Задание № 9-14

Отразить в учете операцию ввода в эксплуатацию 28.01.2025 объекта «СДУ-11».

Решение

- через *Панель разделов* → *ОС и НМА* → *Поступление основных средств* → *Принятие к учету ОС* открыть форму ввода документа;
- в поле Вид операции выбрать операцию Оборудование.

Далее следует заполнить следующие поля документа:

- указать дату принятия к учету объекта ОС — 28.01.2025;
- в реквизите *Событие ОС* оставить значение по умолчанию — *Принятие к учету с вводом в эксплуатацию*;
- в реквизите *МОЛ* — *Веткин Владимир Петрович* (элемент справочника *Физические лица*);
- в реквизите *Местонахождение ОС* указать подразделение организации, в котором объект вводится в эксплуатацию, — *Столярный цех* (выбором из справочника *Подразделения*);
- в реквизите *Способ поступления* выбрать *Вклад в уставный (складочный) капитал*;
- в реквизите *Оборудование* — *СДУ-11*;
- в реквизите *Счет* оставить значение «по умолчанию» — 08.04.

На вкладке *Основные средства* в табличной части  строку для ввода сведений о принимаемом к учету объекте ОС:

- в колонке *Основное средство* указать *СДУ-11* (выбором из справочника *Основные средства*);
- в колонке *Инв. №* — присваиваемый объекту инвентарный номер 4001.

Заполненные закладки *Внеоборотный актив* и *Основные средства* показаны на рис. 9-26.

← → ☆ **Принятие к учету ОС (создание) *** 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть **Записать** **Провести** АТ КТ **Печать** 📄 ✎ **Еще** ▾ ?

Вид операции: Оборудование Организация: ЭПОС АО 📄

Номер: от: 28.01.2025 0:00:00 📅 🕒 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию 📄

МОЛ: 📄

Местонахождение ОС: Столярный цех 📄

Оборудование **Основные средства** Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Способ поступления: Вклад в уставный (складочный) капитал

Оборудование: СДУ-11 📄

Склад: Основной склад 📄

Счет: 08.04.1 ▾

Оборудование **Основные средства** Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Добавить 📄 **Заполнить** ▾ **Подбор** ⬆ ⬇ **Еще** ▾

N	Основное средство	Инв №
1	СДУ-11	00-000004

Рис. 9-26. Пример заполнения формы документа «Принятие к учету ОС»

После этого нужно перейти на закладку *Бухгалтерский учет* (рис. 9-27):

- в реквизите *Счет учета* оставить значение по умолчанию — *01.01*;
- в реквизите *Порядок учета* указать *Начисление амортизации* (выбором из заданного списка значений);
- в реквизите *Способ начисления амортизации* — *Линейный способ* (выбором из заданного списка значений);
- в реквизите *Счет начисления амортизации* оставить значение «по умолчанию» — *02.01*;
- установить флажок *Начислять амортизацию*;
- в реквизите *Способы отражения расходов по амортизации* — *Амортизация счет 25, подразделение Столярный цех* (выбором элемента из справочника *Способы отражения расходов*), который мы ввели в рамках выполнения *Задания № 9-5*;
- в реквизите *Срок полезного использования (в месяцах)* — *144*.
- в реквизите *Ликвидационная стоимость* — *20 000 руб.*

← → ☆ Принятие к учету ОС 0000-000002 от 28.01.2025 12:00:05

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Еще ?

Вид операции: Оборудование Организация: ЭПОС АО

Номер: 0000-000002 от: 28.01.2025 12:00:05 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ:

Местонахождение ОС: Столярный цех

Оборудование Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Счет учета: 01.01

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 ☒ Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация счет 25, подразделение Столярный цех

Срок полезного использования (в месяцах): 144 (12 лет)

График амортизации по году:

Ликвидационная стоимость: 20 000.00

Рис. 9-27. Данные для бухгалтерского учета объекта ОС

Затем понадобится перейти на закладку *Налоговый учет* и указать сведения для учета и «амортизации» в оценке объекта по данным бухгалтерского и налогового учета (рис. 9-28):

- в реквизите Порядок включения стоимости в состав расходов — Начисление амортизации (выбором из заданного списка значений);
- оставить флажок Начислять амортизацию;
- в реквизите Срок полезного использования (в месяцах) — 144;
- в реквизите Специальный коэффициент — 1.00.

← → ☆ Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Еще ?

Вид операции: Оборудование Организация: ЭПОС АО

Номер: от: 28.01.2025 0:00:00 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ:

Местонахождение ОС: Столярный цех

Оборудование Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, в противном случае имущество не является амортизируемым, и его стоимость включается в состав материальных расходов в полной сумме при вводе в эксплуатацию.

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

☒ Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): 144 (12 лет)

Специальный коэффициент: 1.00

Рис. 9-28. Данные для налогового учета объекта ОС

Провести документ и закрыть форму кнопкой

Провести и закрыть

Результат

В списке документов *Принятие к учету ОС* выделите курсором строку с реквизитами введенного документа и откройте движения документа по регистрам (щелчком по пиктограмме ).

Убедитесь, что бухгалтерская проводка и данные налогового учета соответствуют тем, что представлены на рис. 9-29.

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС 0000-000002 от 28.01.2025 12:00:05

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухг... Мест... Начи... Начи... Пара... Пара... Перв... Перв... Собы... Состо... Спец... Спос... Счета...

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.01.2025	01.01	08.04.1 Кол.: 1,000	160 000,00	160 000,00	160 000,00
1	СДУ-11	СДУ-11	Принят к учету объект ОС	ПР:	ВР:
		Основной склад			

Рис. 9-29. Бухгалтерская запись операции принятия к учету объекта «СДУ-11»

Сформируйте *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01* за период с 01.01.2025 по 28.01.2025 и убедитесь, что данные совпадают с теми, что представлены на рис. 9-30.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 01.01.2025 - 28.01.2025 АО "ЭПОС"

Период: 01.01.2025 - 28.01.2025 Счет: 01.01 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Поиск Печать Регистр учета Σ

АО "ЭПОС"		Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 01.01.2025 - 28.01.2025					
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	БУ			160 000,00		160 000,00	
	НУ			160 000,00		160 000,00	
	ПР						
	ВР						
СДУ-11	БУ			160 000,00		160 000,00	
	НУ			160 000,00		160 000,00	
	ПР						
	ВР						
Итого	БУ			160 000,00		160 000,00	
	НУ			160 000,00		160 000,00	
	ПР						
	ВР						

Рис. 9-30. «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01»

ИНФОРМАЦИЯ № 9-3

1. Согласно учредительному договору, в счет вклада учредителя КБ «Топ-Инвест» в уставный капитал АО ЭПОС в организацию поступил автомобиль «Газель» по согласованной стоимости 169 600,00 руб.

По факту передачи объекта оформлен «Акт приема-передачи № 2-уч от 28.01.2025».

2. 29.01.2025 автомобиль «Газель» введен в эксплуатацию (для упрощения в учебном примере опущена процедура постановки транспортного средства на учет в органах ГИБДД).

Ввод в эксплуатацию оформлен «Актом о приеме-передаче» объекта основных средств по форме № ОС-2 от 29.01.2025.

Сведения об автомобиле «Газель»

Таблица № 9-3

Наименование объекта	Автомобиль «Газель»
Изготовитель	Автозавод «ГАЗ»
Номер паспорта	316520
Заводской номер	214201
Дата выпуска	15.12.2023
ОКОФ	Транспортные средства
Группа учета ОС	Транспортные средства
Инвентарный номер	присваивается в бухгалтерии
Место эксплуатации	Столярный цех

Таблица № 9-3 (окончание)

Ответственное лицо	Водитель-экспедитор Крохин Д.Ю.
Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета	80 месяцев
Способ начисления амортизации (бухгалтерский учет)	Линейный метод
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации	25 «Общепроизводственные расходы»
Амортизационная группа	Четвертая
Срок полезного использования для целей налогового учета	80 месяцев
Ликвидационная стоимость	20 000 руб.

Задание № 9-15

Ввести в справочники «Основные средства» и «Номенклатура» сведения об автомобиле «Газель», используя сведения об объекте «Автомобиль „Газель“», указанные в Информации № 9-3.

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение Заданий № 9-2 и № 9-3.

Задание № 9-16

Отразить в учете поступление в организацию автомобиля «Газель», используя Информацию № 9-3.

Решение

- через *Панель разделов* → *ОС и НМА* → *Поступление основных средств* → *Поступление оборудования* открыть форму ввода документа *Поступление: Оборудование*.

В титульной части формы:

- в реквизитах *Накладная №* и *от* указать номер накладной — 5 и дату оприходования — 28.01.2025;
- в реквизите *Контрагент* — *Топ-Инвест Банк* (выбором из справочника *Контрагенты*);

- в реквизите *Договор* — *Учредительный договор* (выбором из справочника *Договоры контрагентов*).

В табличной части выбрать закладку *Оборудование*, после чего щелчком по кнопке **Добавить** (или командой меню *Еще → Добавить*) открыть строку для ввода сведений о покупке и указать:

- в колонке *Номенклатура* — *Автомобиль Газель* (элемент справочника *Номенклатура*);
- в колонке *Количество* — 1;
- в колонке *Цена* — 169 600,00;
- в колонке *% НДС* оставить значение *Без НДС*, поскольку вклады в уставный капитал не облагаются НДС, соответственно, не потребуется заполнять значение реквизита *Счет учета НДС*.

Остальные колонки заполняются автоматически.

Кроме закладки *Оборудование* нужно будет заполнить и закладку *Счета расчетов*, потому что «по умолчанию» программа *1С:Бухгалтерия* в качестве счета учета расчетов с контрагентом устанавливает субсчета счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а для целей нашей задачи нам потребуется счет учета расчетов с учредителями — 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

В результате проведения документа будет сформирована проводка, в которой суммы в БУ и НУ совпадают.

В проводке только необходимо заполнить субконто *Учредители* к счету 75, выбрав из справочника *Контрагенты* Топ-Инвест КБ (рис. 9-31).

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 28.01.2025 12:00:06 *

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

✓ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Добавить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.01.2025	08.04.1 Ко... 1,000	75.01	169 600,00	169 600,00	
	1 Автомобиль Газель	ТОП-ИНВЕСТ КБ	Поступление оборудования по вх.д. 5		
	Основной склад				

Еще -

Рис. 9-31. Бухгалтерская запись на поступление автомобиля «Газель»

Задание № 9-17

Отразить в учете ввод в эксплуатацию автомобиля «Газель».

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение Задания № 9-7.

Результат

Для проверки результата выполнения задания в списке документов *Принятие к учету ОС* выделите курсором строку с реквизитами введенного документа и посмотрите бухгалтерскую проводку и данные налогового учета.

Убедитесь, что они соответствуют тем, что приведены на рис. 9-32.

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС 0000-000003 от 29.01.2025 12:00:01

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухг... Мест... Начи... Начи... Пара... Пара... Перв... Перв... Собы... Состо... Спец... Слос... Счета...

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
29.01.2025	01.01	08.04.1 Кол.: 1,000	169 600,00	169 600,00	169 600,00
1	Автомобиль Газель	Автомобиль Газель	Принят к учету объект ОС	ПР:	
		Основной склад		ВР:	

Рис. 9-32. Бухгалтерская запись операции принятия к учету объекта «Автомобиль «Газель»»

Задание № 9-18

Определить задолженность учредителя КБ «Топ-Инвест» по взносам в «Уставный капитал» на 28.01.2025.

Результат

В отчете *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01* за период с 01.01.2025 по 28.01.2025 (рис. 9-33) можем видеть, что доля учредителя *Топ-Инвест КБ* в *Уставном капитале* составляет 1 125 000,00 руб. (дебетовый оборот за период).

За указанный период учредителем оплачена часть доли в *Уставном капитале* на сумму 774 600,00 руб., а задолженность по оплате *Уставного капитала* на конец периода составляет 350 400,00 руб. (дебетовое сальдо на конец периода).

☆

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01 за 01.01.2025 - 28.01.2025 АО "ЭПОС"

Период:

01.01.2025

28.01.2025

...

Счет:

75.01

ЭПОС АО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Регистр учета ▾

Σ

АО "ЭПОС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01 за 01.01.2025 - 28.01.2025

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Учредители						
75.01			3 000 000,00	1 919 600,00	1 080 400,00	
Доскин Ефим Давыдович			450 000,00	250 000,00	200 000,00	
НПО "БОРОВИК"			800 000,00	530 000,00	270 000,00	
ТОП-ИНВЕСТ КБ			1 125 000,00	774 600,00	350 400,00	
Чурбанов Виктор Александрович			325 000,00	225 000,00	100 000,00	
Шурупов Евгений Леонидович			300 000,00	140 000,00	160 000,00	
Итого			3 000 000,00	1 919 600,00	1 080 400,00	

Рис. 9-33. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01